



י"ד אב תש"ע  
25/07/2010  
00198610

אל: תפוצה: א', נצ(1), ב(3), ג(1), ד(2), ו'  
לפעולה: פקידי שומה, סגני פקידי שומה, רכזים, מפקחים, מנתבי דוחות ומשדרי דוחות

### הוראת ביצוע מס הכנסה מספר 9/2010 – חטיבת השומה

#### הנדון: ניתוב שלב א' ושינויים בשידור דוחות ושומות יחידים וחברות לשנת המס 2009

#### **1. מבוא**

מטרת ההוראת ביצוע זו היא לסקור את השינויים שחלו בדוחות לשנת מס 2009 ולהנחות בדבר אופן יישום השינויים בניתוב ובשידור הדוחות.

מטרת ניתוב שלב א' היא בדיקת תקינות הדוח ושלמותו, לפני שידורו. שלב זה יעשה ע"י עובדי החוליה המרכזית, כאשר הטיפול בדוחות יתבצע ככלל בהתאם למועד הגשת הדוחות ובכפוף להנחיות אחרות בנושא. במסגרת זו מתפקידו של נתב שלב א', לדאוג לקבלת הבהרות ומסמכים מהנישום במקרים הרלוונטיים ולהסב את תשומת ליבו של נתב שלב ב' לבעיות או למקרים המצריכים טיפול מיוחד. קיימת חשיבות רבה לטיב ניתוב הדו"ח בשלב א' לכן יש להקפיד על שידור נכון ונאות של הדו"ח, בדיקת המסמכים ושימוש נכון בהנמקות.

הוראה זו עוסקת בנושאים הבאים:

- א. פירוט השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2009.
- ב. פירוט השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2009.
- ג. דגשים בשידור דוחות ליחידים ולחברות לשנת המס 2009.
- ד. ניתוב שלב א'.
- ה. שידור דוחות.

הוראות מלאות לשידור דוחות ליחידים ורשימות מלאות של קודי השדות פורסמו בהו"ב 9/2003.

הוראות מלאות לשידור דוחות לחברות ורשימות מלאות של קודי השדות פורסמו בהו"ב 13/2003.



## להלן רשימות הנספחים המצורפת

- נספח מס' 1 - סכומים מעודכנים לשנת המס 2009.
- נספח מס' 2 - שדות לשידור בדוח ליחיד ובדוח לחברה לשנת המס 2009 (כולל שדות לשימוש המשרד).

## 2. דגשים לדוחות 2009

### 2.1 דוח מקוון

2.1.1 במסגרת תיקון 161 לפקודת מס הכנסה הוסף סעיף 131(ב2), ובו נקבע כי החל משנת 2008, יידרש בהגשת דוח שנתי מקוון יחיד החייב בהגשת דוח ואשר יש לו אחד מסוגי ההכנסות האלה:

- הכנסה מעסק או משלח יד לפי סעיף 12(1):
- הכנסה מעבודה לפי סעיף 2(2).

2.1.2 פטור מהגשת דוח מקוון:  
בתקנות לפי סעיף 131 (ב2)(1) לפקודה נקבע פטור מהגשת דוח מקוון ליחיד שהכנסתו השנתית (קרי מחזור עסקי או משכורת) וגם הכנסת בן זוגו מעסק, מחקלאות, ממשלח יד, ומעבודה שאינה עולה על 75,000 ₪ לגבי כל אחד מהם, ובתנאי שההכנסה החייבת השנתית של היחיד אינה עולה על 75,000 ₪ ואם היה לו בן זוג – סך כל הכנסתם החייבת אינה עולה על 150,000 ₪.  
בנוסף נקבע בתקנות פטור מחובת דוח מקוון ליחיד שהוא ובן זוגו הגיעו לגיל פרישה.  
ההקלות הללו לא יחולו על מי שהוא או בן זוגו בעל שליטה בחברה על פי הגדרתו בפקודת מס הכנסה וכן הם לא יחולו על מי שהגיש תביעה לקבלת מענק "מס הכנסה שלילי".  
יודגש כי ההקלה האמורה פוטרת את האוכלוסיות שנקבעו מחובת הגשת דוח באופן מקוון אך אינה פוטרת מחובת הגשת הדוח השנתי על פי הוראות פקודת מס הכנסה.  
תחולתן של תקנות הפטור יחולו על הדוחות המוגשים לגבי שנת המס 2009 ואילך.

2.1.3 דוח שיוגש באחד מהאמצעים הבאים ייחשב כ"דוח מקוון":

- שידור דרך מערכת המחשב של רשות המיסים על ידי מייצגים מקושרים לשע"מ, כבעבר.
- שידור באמצעות האינטרנט.

שידור נתוני הדוח באמצעות האינטרנט או מחשב שע"מ אינו מבטל את הצורך להגיש את טופס הדוח החתום (פלט הדוח ששודר) ואת נספחיו וצירופותיו למשרד השומה כבעבר.



על פי סעיף 131(ב2), יחיד שלא הגיש דוח עצמאי מקוון כאמור לעיל, יראו אותו לעניין הפקודה כמי שלא הגיש דוח.  
ראה הוראת ביצוע 3/2010 - רשות המסים: קליטת נתוני דוח שנתי ליחיד באמצעות האינטרנט.

## **2.2 מערכת לדיווח על מסמכים חסרים לדו"ח השנתי**

דוחות המוגשים למ"ה עוברים ניתוב שלב א' בו נבדקת שלמות הדו"ח על כל מסמכיו ונספחיו. בעת הניתוב עולה הצורך לפנות למגיש הדו"ח בדרישה להשלמת נתונים או המצאת מסמכים חסרים. עד כה פעולה זו התבצעה בצורה ידנית, ע"ג טופס 2684 (השלמת מסמכים חסרים) וטופס 2580 (השלמת פרטים בדו"ח על הכנסה).

מילוי הטפסים הידניים ושליחתם גוזל זמן ואין מעקב אחר המכתבים שנשלחו והיענות להם. כמו-כן, קיים חוסר אחידות בטיפול במישור הטכני ובמישור המהותי. על מנת לייעל את עבודת המנתב ולשפר את השירות ללקוחות, פותחה בשע"ם מערכת ממוכנת לדיווח על מסמכים חסרים בדו"ח השנתי.

הכניסה למערכת היא ממסך אינטרא-נט, ע"י בחירת אפשרות "מס הכנסה" ולאחר מכן "מסמכים חסרים".

המערכת מאפשרת הזנת הנתונים ו/או מסמכים החסרים ומשלוח הודעה ממוחשבת לנישום. בהתאם למסמכים שיוזנו כחסרים, יקבע נוסח המכתב שישלח כדלהלן:

- בהעדר נתונים מהותיים ישלח נוסח המציין שלא ניתן יהיה לראות בדו"ח כדו"ח שהוגש, עד השלמת הנתונים.

- בהעדר מסמכים שאינם מהותיים ישלח נוסח המציין שאי המצאת המסמכים עלול להשפיע על חישוב המס או למנוע המשך טיפול בדו"ח.

בנוסף לכך המערכת מאפשרת כתיבת מלל חופשי לשימוש פנימי וכעזרה למנתבים, מעקב ממוחשב אחר שליחת המכתבים ואחר המסמכים שמוגשים וכן הצגת נתונים סטטיסטיים בחתכים שונים לפי בקשה.

המערכת פתוחה לשימוש חולית החזרי מס לטיפול בשכירים, מרכזית ורשת ומודיעין.

בשלב הבא תיפתח האפשרות לדיווח על מסמכים חסרים בדוחות עצמאים ובחברות והמשרדים יעודכנו בהתאם.

## **2.3 טופס 6111**

טופס זה מיועד לקידוד נתוני הדוחות הכספיים: מאזן, דוח רו"ה ודוח התאמה לצרכי מס לבעלי עסקים.

בשנת מס 2009 פטורים מהגשת טופס 6111 מי שמחזור עסקיו נמוך מסך של 300,000 ₪ (כהגדרתו בהוראות ניהול ספרים), מי שחל עליו סעיף 3(ז) לפקודה, בנקים, חברות ביטוח וחקלאים.



משנת המס הבאה תחול חובת הגשה מקוונת על טופס 6111. לפיכך, כל עוד לא נכנסה לתוקפה חובת ההגשה המקוונת יש לרכז את טופסי 6111 **שלא שודרו** באחד מן האמצעים המקוונים (מחשב שע"מ או אינטרנט) בארגזים נפרדים, שייאספו ע"י הנציבות. הנתונים ישודרו למחשב ברשות המיסים.

#### **2.4 הצגה בשאילתא INTV של נתוני שוק ההון**

במסגרת שאילתא 007 של נתוני שוק ההון פותחה אופציה בתת שאילתא המציגה את נתוני שוק ההון על פי הנושאים בדוח השנתי ובנספח ג: ריבית ודיבידנד מניירות ערך, ריבית מתוכניות חיסכון ופקדונות, רווחים מני"ע סחירים. בשאילתא יוצגו שיעורי המס, השדות בדוח השנתי והקודים בנספח ג לפי מספרי תיק.



## 2.5 סיכום השינויים בדוחות ליחידים לשנת המס 2009

מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')	טופס	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	מהות השינוי
	1301	חלק ה - הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים: <u>הורד</u> שדה 074 - "ריבית על ניירות ערך - מס בשיעור של 10%".	
הוראת שעה לעניין סעיף 125ב לפקודת מס הכנסה	1301	חלק ה - הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים: שדה חדש 231 - "דיבידנד מחלוקת רר"ל שנצברו עד 31.12.02 - מס בשיעור 12%".	הוראת שעה לתקופה שבין 30.9.2010 - 1.10.2009 שמטרתה מתן תמריץ לחלוקת דיבידנד שמקורו ברווחים ראויים לחלוקה שנצברו עד ל- 31 בדצמבר 2002.
הבהרה	1301	חלק ו - מוסד כספי: בשדה 032/163 נוסף מלל בסוגריים "לאחר התאמת הסכום המופיע בשדה 150/170".	מטרת התוספת היא להבהיר כי מוסד כספי חייב לרשום את הכנסתו בשדה 150/170 בנוסף לרישום הרווח בשדה 032/163.
	1301 0135	חלק י - הכנסות ורווחים פטורים: שדה חדש 309 - " הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5) (נכה 100%) בן/בת הזוג".	החל מהדוח לשנת המס 2009 ידווחו ההכנסות הפטורות לפי סעיף 9(5) לפקודה, לכל אחד מבני הזוג באופן נפרד.
סעיף 32(14)	1301 0135	חלק יב- ניכויים אישיים: שדה חדש 206/207 - " לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134".	נוסף שדה חדש לתשלומים לאובדן כושר עבודה כשכיר אשר ישודר בהתאם לסכום שחושב בטופס 134. תשלומים בגין א.כ.ע כעצמאי יוסיפו להיות משודרים בשדה קיים 112/113.
סעיף 45א	1301 0135	חלק יד- זיכויים אישיים: שדה חדש 268/269 - "לקצבה כעמית עצמאי".	נוספה אפשרות לדרישת זיכוי בשיעור 35% בשל הפקדות לקצבה כעמית עצמאי במקום ניכוי בשדה 135/180.
	1301 0135	שדות שלא נמצאים בטופס: 233/234 - קוד 2 - אילוף המחשב לבצע חישוב לניכוי וזיכוי קופ"ג ל"עמית יחיד".	החל מהשנה כאשר היחיד עומד בתנאים ל"עמית מוטב", המחשב יבצע חישוב כעמית מוטב. עם זאת, ניתן לאלץ את המחשב באמצעות קוד 2 בשדה 233/234 לבצע חישוב מס כ"עמית יחיד".



מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	טופס	מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')
אין צורך בקוד זה.	שדות לשימוש המשרד : בשדה 015 - לנישום בחברה משפחתית, ירד קוד 7 - " קיזוז הפסדי חברה משפחתית, מהכנסות מעסק".	1301	
יחיד המבקש החזר מס ויש לו גם הכנסות מניירות ערך, יכול החל משנת המס 2009, להגיש את הדוח השנתי המקוצר על גבי טופס זה.	חלק ד - הכנסות חייבות בשיעורי מס מיוחדים: <u>נוספו השדות:</u> שדה 060 - "ריבית על ניירות ערך, ריבית ורווחים מקופות גמל ודיבידנד ממפעל מאושר/מוטב - מס בשיעור של 15%". שדה 067 - "ריבית על ניירות ערך, ריבית מקופות גמל - מס בשיעור שלא יעלה על 20%". שדה 141 - "דיבידנד ורווח ממניות הניתנות לפידיון (החלק החייב בשיעור זה) - מס בשיעור של 20%". שדה 053 - " ריבית על ניירות ערך, משיכה שלא כדין מקופות גמל ומניות הניתנות לפידיון (החלק החייב בשיעור זה)- מס בשיעור של 35%". חלק ו- הוחלף במקום נתונים נוספים: שדה 184/185. רווחי הון מניירות ערך סחירים: שדה 054 - "מספר טפסי רווח הון שצורפו". שדה 256 - "סה"כ סכום המכירות מרווח הון מניירות ערך סחירים (יש להעביר מנספח ג)".	0135  דוח שנתי מקוצר	



## סיכום השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2009

מהות השינוי	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	טופס	מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')
בשל ביטול ס' 7 לחוק התיאומים, ניכוי בשל אינפלציה, החל משנת המס 2009 טופס 1344 מתייחס רק להפסדים מועברים.	חלק א - פרטים על החברה: סעיף 3 "הוגש טופס 1344 - הפסדים מועברים" ונמחק המלל "וניכוי בשל אינפלציה".	1214	תיקון מספר 20 לחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה). סעיפים 32(א), 33א(4).
הרחבת הדיווח על קיבוצים. נוסף נספח חדש לדוח טופס 1226.	חלק א - פרטים על החברה: נוסף סעיף 12 "קיבוץ - יש לצרף טופס 1226".	1214	
הרחבת הדיווח על קיבוצים.	חלק ג - פרטים על חברות קשורות בארץ ובחו"ל: נוסף במלל "שותפויות ותאגידים הקשורים לקיבוץ".	1214	
קביעת שיעור מס מופחת לחבר בני אדם המקבל דיבידנד מאת תושב חוץ בשיעור של 5% במקום שיעור של 25%.	חלק ו - הכנסה חייבת: נוסף שדה 034 - "דיבידנד מחברה תושבת חוץ החייב במס בשיעור של 5%".	1214	סעיף 126א הוראת שעה לשנת 2009.
הוראת שעה לתקופה שבין 30.9.2010 - 1.10.2009 שמטרתה מתן תמריץ לחלוקת דיבידנד שמקורו ברווחים ראויים לחלוקה שנצברו עד ל- 31 בדצמבר 2002.	בחלק טו - דיבידנד שחולק: נוסף שדה 231 - "מתוך סה"כ הדיבידנד: דיבידנד שחולק החייב במס בשיעור 12%".	1214	סעיף 125ב תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010.
הרחבת הדיווח על קיבוצים.	בחלק שדות לשימוש המשרד: נוסף שדה 226 - "קיבוץ לפי טופס 1226, קוד 1 - מסורתי, קוד 2 - אחר". במקרה של אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוץ) יש לשדר קוד 9.	1214	
בעל מניות המבקש ניכוי מס במקור מדיבידנד מוטב בשיעור מס של 12% נדרש למלא ולהגיש טופס זה.	הצהרת בעל מניות על זכאותו לדיבידנד מוטב בהתאם להוראות שעה לעניין סעיף 125ב.	805 (חדש)	סעיף 125ב תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010.



מקור השינוי (חקיקה, פסיקה, החלטה וכו')	טופס	השינוי בדוחות לעומת הדוחות דאשתקד	מהות השינוי
סעיף 125ב תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו- 2010.	1214ב דין וחשבון על חלוקת דיבידנד	נוספה אפשרות דיווח על סכום דיבידנד שחולק בשיעור מס של 12%. המס שנוכה יכלל בשדה 143.	לאפשר לחברה לדווח על דיבידנד בשיעור מס של 12%.
סעיף 126א הוראת שעה לשנת 2009.	1323 נספח ד' הכנסות מחול"	נוספו שדות "434 - הכנסה ו-414 - מס ששולם מחוץ לישראל מדיבידנד לפי סעיף 126א (הוראת שעה) - בשיעור של 5% (הסכום צורף להכנסות בשדה 034 בטופס 1214).	רישום מס מופחת לחבר בני אדם המקבל דיבידנד מאת תושב חוץ בשיעור של 5% במקום שיעור של 25%.

### 3. הדגשים בדוחות ליחידים לשנת המס 2009

#### 3.1 קבלת דוחות ושידורם

**בתיקי החזרי מס יש לשדר הדוחות לפי סדר הגעתם למשרד.** במידה ומבקשים (מייצג/נישום/קרוב משפחה) לזרז הטיפול, תוגש בקשה לרכז החוליה שיאשר אותה על גבי הדוח שהוגש תוך רישום הסיבה לשידור המזורז.

בשאר התיקים יש לפעול לפי ההנחיות השונות בעניין סדר השידור. גם כאן אם מוגשת בקשה לשידור מוקדם יציין האחראי עובדה זו והסיבות לה. משנמסרה לעובד חבילת דוחות לשידור ינהג העובד לפי סדר קבלת הדוחות על ידו.

על רכזי החוליה לשנן נוהל זה בפני העובדים בכלל ובישיבות מחלקה בפרט.

#### 3.2 ניתוב דוח ששודר באמצעות האינטרנט

דוחות ששודרו באינטרנט, לא נקלטים בעת שידור הגשת הדוח אלא לאחר קליטתו ע"י הנתב.

יש לבדוק ביתר תשומת לב דוח ששודר באמצעות האינטרנט על השדות השונים, לאור העובדה שהנישום המשדר בדרך כלל אינו בקי בנושא.

בעת שידור הדוח בשאילתא ISUM חובה לשדר בשדה 333 את אחד הקודים 1,2 או 3 בהתאם לשינויים שנערכו לעומת הנתונים שנקלטו באתר האינטרנט.

להלן סוגי הקודים בשדה 333:

**קוד 1-** "הדוח נקלט ושודר ללא תיקון". למשל במקרה בו שודרו כל השדות הרלבנטיים בדוח. במקרה זה תירשם בהודעת השומה לנישום ההודעה הבאה: "הדוח שהגשת וששדרת באמצעות האינטרנט התקבל במרשמינו. בהתאם לכך חושב המס המגיע על פי הכנסתך המוצהרת בדוח".





**קוד 2-** היחיד הגיש דוח שונה מהקובץ שנקלט באתר האינטרנט. למשל יחיד צירף נספחי רווח הון ולא מילא את השדות הרלבנטיים לרווח הון : 054,056,256. במקרה זה תרשם בהודעת השומה לנישום ההודעה הבאה : "נתוני הדוח שהגשת אינם זהים לאלו ששידרת באמצעות האינטרנט לפיכך שומה זו הינה על פי הדוח שהגשת".

**קוד 3-** הדוח התקבל ותוקן לפי הוראות פקודת מס הכנסה. למשל במקרה שבו היחיד טעה טעות אריתמטית בעת מילוי הדוח. במקרה זה תרשם בהודעת השומה לנישום ההודעה הבאה : הדוח ששידרת למחשב רשות המסים באמצעות האינטרנט התקבל במרשמו. השומה שהוצאה לך הינה לאחר תיקון הדוח שהגשת, בהתאם להוראות סעיף 145(א)(3)(א) לפקודת מס הכנסה (תיקון טעות חשבון)".

### **3.3 שדות שנוספו בדוח המקוון ששודר באינטרנט**

שדות שהיו קיימים כ"שדות לשימוש המשרד" נוספו כשדות שניתן לשדרם באינטרנט. שדות אלו מופיעים בפלט המודפס של הדוח בחלקו התחתון של הטופס. בטופס יש מקום לשלושה שדות, כאשר יתכן שבאינטרנט שודרו יותר שדות, אותם ניתן לראות בשאלתא ISUM. להלן השדות אותם ניתן לשדר באינטרנט, ואשר היו מיועדים לשימוש המשרד בטופס "1301 הידני":

- 101- חלק הקצבה הפטורה שקבל בן הזוג הרשום לפי סעיפים 9א, 9ב לפקודה.
- 102- חלק הקצבה הפטורה שקבל בן הזוג (שאינו רשום) לפי סעיפים 9א, 9ב לפקודה.
- 064- סה"כ הכנסות שהועברו מחברות משפחתיות לנישום.
- 105- הכנסת בן הזוג הרשום ממשכורת כ"עובד מדע".
- 106- הכנסת בן הזוג (שאינו רשום) ממשכורת כ"עובד מדע".
- 130- דמי ביטוח לאומי ששילם בן הזוג הרשום שהינו שכיר לתקופה שהיה עצמאי.
- 189- דמי ביטוח לאומי ששילם בן הזוג (שאינו רשום) שהינו שכיר לתקופה שהיה עצמאי.
- 149- הכנסה ממפעל מאושר בחקלאות לבן הזוג הרשום.
- 169- הכנסה ממפעל מאושר בחקלאות לבן הזוג (שאינו רשום).
- 164- תשלומים אחרים לבעלי שליטה אצל נישום בחברה משפחתית.

### **3.4 דוחות ששודרו ע"י מייצגים**

החל מדוחות לשנת מס 2009 ששודרו ע"י מייצגים, ייתכנו מקרים בהם לאחר אישור ההגשה לא תישלח שומה לנישום אלא תהיה "שומה בהמתנה", עד לניתוב הדוח ע"י הנתב. מדובר בדוחות שבעבר המייצגים לא יכלו לשדר ישירות לשע"מ : דוחות בהם יש הכנסה מועברת מחברה משפחתית, הכנסות שלא ניתן לייחס ידווח עם פנקסים בלתי קבילים. החל מהשנה בעקבות חובת הגשת דוח מקוון חלה חובת ניתוב על דוחות אלו. ניתן למצוא את רשימת הדוחות אלו בשאלתא IRES תחת הכותרת "טיפול בדוחות ששודרו באינטרנט או ע"י מייצגים וטרם טופלו ב- רשומה 40 ISUM. בעת קליטת הדוח בחוליה המרכזית תופיע הערה ב- ISUM "שידור מייצג- לטיפול".



### 3.5 דוחות של נישומים שהגישו בקשה למס הכנסה שלילי

**3.5.1** נישומים שהגישו בקשה למענק מס הכנסה שלילי והדוח שלהם טרם שודר מופיעים כרשימה ב IDOC אופציה 24 וכן סומנו ברשימות באופציות 21-23. כמו כן על גבי התיקון עליו לסמן אם הוגשה תביעה למענק מס הכנסה שלילי. עד שהדוח ישודר אצל מבקש המענק, החייב בהגשת דוח, לא ייערך חישוב בשע"מ לגבי זכאותו ולא ישולם לו המענק. לפיכך, יש לתת עדיפות לדוחות אלה בניגודם ושידורם. החל משנת מס 2009 אצל "עצמאיי" כמוגדר בחוק מס- הכנסה שלילי הזכאי למענק בשל שנת מס 2008 ניתן זיכוי מהמס המחושב בגובה המענק. במקרה והמענק גבוה מהמס שהוא חייב בו לאחר הפחתת כל הזיכויים יקוזז המענק מהמס והיתרה תועבר לשנים הבאות בזו אחר זו. בכל מקרה של שינוי החיוב במס בשל שינוי באחד מפרטי השומה ישונה סכום המענק שיקוזז בהתאם. הודעת שומה מתוקנת לשנת מס 2009 תצא באופן אוטומטי בכל מקרה בו חל שינוי בגובה המענק המגיע בשל שנת מס 2008 והמשפיע על החיוב במס בשנת מס 2009.

**3.5.2** שכיר שתבע את המענק יכול שהתקיים מצב של עצירת שחרור המענק בשל אי התאמה בין שדה 158 בדוח השנתי לבין הדיווח ב- 126. אי ההתאמה נובעת מכך שתקבולים והחזרים מהמוסד לביטוח לאומי (כדוגמת מילואים ו/או דמי לידה ו/או דמי אבטלה) המשולמים לעובד ישירות ע"י המוסד לביטוח לאומי, ולכן לא מדווחים ע"י המעביד ב- 126, משודרים בשומה בטעות בשדה 158/172. לכן כשקיימת אי ההתאמה כאמור לעיל, על עובד המשרד להעביר ולרשום את אותם תקבולים לשדה 250/270, לצורך קביעת הזכאות למענק.

### 3.6 אימות חשבון בנק בתיק 9.1 - שדה 280 (חדש)

בהתאם להוראות יש לאמת את פרטי חשבון הבנק המדווח בדוח השנתי מול אסמכתא. בעת שידור חשבון בנק בשאילתא ISUM בתיקי 9.1 יש לשדר שדה חדש 280, המציין את בדיקת החשבון מול אסמכתא מתאימה. הערכים האפשריים: 1- נבדק ונמצא תקין 9- לא תקין לא ניתן לשדר חשבון בנק בתיקי 9.1 ללא השדה כאמור.

### 3.7 חישוב הניכוי והזיכוי בגין הפקדות קופ"ג וביטוח חיים-

החל משנת המס 2008 לא ניתן להפקיד לקופ"ג לתגמולים, ולכן לא ניתן ניכוי בשל הפקדות כאלו. כמו כן ניתן לקבל זיכוי ממש בשל ביטוח קצבת שאירים המוגבל בשיעור מתקרה. אישורי קופות גמל לשנת המס 2009: חלק מקופות הגמל הנפיקו אישורים לא תקינים, בהם לא מצוין במפורש כי הפקדות העמית הן לקצבה. כמו כן לגבי תשלומי פרמיה לאובדן כושר עבודה לא מצוין שמדובר בביטוח מועדף.



למרות שאישורים אלה אינם תקינים, הוחלט לאפשר קבלת הטבות על סמך האישורים, שכן מדובר בכל מקרה בתשלומים לקופת גמל לקצבה בלבד.

יחד עם זאת, אם מתעורר ספק כלשהו באשר לאישור מסוים, יש לבדוק ולדרוש מסמכים ואישורים נוספים.

### **3.7.1 ניכוי בעד תשלומים לקופת גמל לקצבה כעמית עצמאי**

בחישוב ניכוי מקופות גמל לא תבוצע בדיקת כדאיות לגבי מעמד המבקש כעמית מוטב או כעמית יחיד. זאת בעוד שבשנים קודמות בוצעה בדיקת כדאיות עד לשלב הניכוי. יחיד העומד בתנאים של "עמית מוטב" מחושבות עבורו ההטבות כ"עמית מוטב". במידה ומגיש הדוח מעוניין לקבל את ההטבות כעמית יחיד למרות שהוא נחשב כעמית מוטב, יוכל לדרוש זאת באמצעות הזנת קוד 2 בשדה 233 ל"בן הזוג הרשום" ובשדה 234 לבן הזוג.

שים לב שהשימוש בקוד שונה משנים קודמות. עד שנת מס 2008 קוד 1 בשדה 233 מאלץ את המחשב לבצע חישוב ליחיד כעמית מוטב והחל משנת מס 2009 ניתן להשתמש רק בקוד 2 כאמור לעיל.

בשנת 2009, ניתן לקבל ניכוי בשל תשלומים לקופת גמל לקצבה בלבד באחד משני מסלולים שונים:

מסלול א' – המסלול מתאים לכלל 'היחידים'.

מסלול ב' – המסלול מתאים למי שהינו "עמית מוטב".

העמידה בתנאי הכניסה למסלול "עמית מוטב" מתבצעת על ידי המחשב תוך בדיקת ההפקדות לקצבה ע"י סיכום סה"כ הסכומים בשדות 135, 248, 045 ו- 268 (ולגבי בן הזוג שדות 180, 249, 086 ו- 269).

### **הגדרות ותקרות בסעיף 47:**

**"עמית מוטב"** הוא יחיד שבשל הכנסתו שולמו בעדו, בשנת המס, סכומים לקופ"ג לקצבה, בסכום שלא פחת מ- 15,222 ש"ח.

**"הכנסה מבוטחת"** – היא הכנסת עבודה שבשלה שילם מעביד בעד עובדו בשנת המס סכומים לקצבה וכן הכנסת עבודה שבשלה זכאי העובד לקצבה על פי דין או חוזה.

סכום זה יירשם בשדה 244 (מתוך טופסי 106). הרישום בשדה זה משפיע על גובה הניכוי והזיכוי המתקבל בקופ"ג.

**"הכנסה לעמית עצמאי"** הינה סך כל הכנסתו החייבת של יחיד לפני הניכוי על פי סעיף 47 ו- 47 עד לסכום של 93,600 ₪ לשנה בניכוי הכנסתו המבוטחת.

**"הכנסה נוספת"** הינה הסכום הנמוך מבין:

1. סך ההכנסה החייבת שאינה "הכנסה מבוטחת" עד לסכום של 93,600 ש"ח בשנה.



2. סך ההכנסה החייבת עד לסכום של 374,400 בניכוי ההכנסה המבוטחת או 93,600 לפי הגבוה ביניהם.

**"ההכנסה הנוספת"** בדומה ל"הכנסה לעמית עצמאי" לא יכול שתעלה על 93,600 בשנת 2009.

**"הכנסה המזכה"** בשנת 2009, המשמשת בסיס לניכוי אצל יחידים, היא 93,600 ₪ להכנסת עבודה ו- 132,000 ₪ להכנסה שאינה מעבודה. תקרת ההכנסה המזכה כאשר ההכנסה נובעת הן מעבודה והן לא מעבודה, היא 93,600 על הכנסת העבודה שאינה הכנסה מבוטחת. על הכנסה שאינה מעבודה תילקח תקרה בסכום ההפרש שבין 132,000 לבין הכנסת העבודה או 93,600 הנמוך שביניהם.

### **ניכוי מירבי ליחיד שאינו "עמית מוטב"**

סכום הניכוי המירבי ליחיד בשל תשלומים לקופ"ג לשכיר הוא 5% מההכנסה המזכה, סה"כ 4,680 ₪.

סכום הניכוי המירבי בשל תשלומים להכנסה שאינה מעבודה הוא 5% מההכנסה המזכה, סה"כ 6,600 ₪.

### **ניכוי לעמית מוטב**

לגבי הכנסת עבודה, מגיע ניכוי בשל תשלומים כנמוך שבין:

1. 5% מ"ההכנסה המזכה" שהיא הכנסת עבודה שאינה "הכנסה מבוטחת".
2. 7% מההכנסה החייבת שהיא הכנסת עבודה עד לסכום של 374,400 ש"ח בניכוי ה"הכנסה המבוטחת".

**ברובד הראשון** ניתן לקבל בשל תשלומים לקופת גמל לקצבה כ"עמית עצמאי", ניכוי בשיעור של עד 11% מ"ההכנסה כעמית עצמאי", שהיא ההכנסה החייבת (מכל המקורות) עד לסכום של 93,600 ש"ח, בניכוי ההכנסה המבוטחת.

**ברובד השני** ניתן לקבל ניכוי בשל הפקדות בקופת גמל לקצבה, בשיעור של 7% מ"ההכנסה הנוספת" (כפי שהוגדרה לעיל). ואולם אם הסכומים ששולמו לקופת גמל לקצבה עולים על 12% מ"ההכנסה הנוספת", יותר בשל החלק העולה על 12%, ניכוי נוסף של עד 4% נוספים מ"ההכנסה הנוספת".

ברובד השני ניתן לקבל ניכוי רק בשל תשלומים שהופקדו לטובת העמית העולים על סכום של 15,222 שזיכו אותו במעמד של "עמית מוטב".

הניכוי ברובד השני יינתן אם עמד בתנאי זה ועל הפקדותיו כעמית עצמאי בהפחתת הסכום שהתקבל כניכוי ברובד הראשון.

סכומים שהופקדו "כעמית עצמאי" ולא התקבל עבורם ניכוי, יעברו לחישוב קבלת זיכוי ממס.

כאמור לענין קבלת מעמד של עמית מוטב לא ניתן להעביר הפקדות בין בני זוג. החישוב יעשה על פי אישור קופת הגמל לעמית שהינו המוטב בקופה.



ייתכן ונישום יעדיף לקבל זיכוי במקום ניכוי בשל תשלומיו כעמית עצמאי.  
אפשרות זאת עולה כאשר המס השולי של הנישום נמוך מ- 35% (הכנסה נמוכה מ 454,680 ₪).

יש לציין שרק חישוב מדויק של מכלול ההכנסות, הניכויים והזיכויים מאפשר לדעת בבטחון האם קיימת עדיפות כזאת. יש לקחת בחשבון שאצל מבוטח עצמאי בביטוח לאומי הניכוי מקטין את ההכנסה לעניין החיוב בדמי ביטוח לאומי.

אם היחיד דורש זיכוי בגין תשלומיו כעמית עצמאי כאמור לעיל, ירשם **בשדה חדש 268** במקום לרשמו בשדה 135.

עפ"י הנחיות ניתן לפצל סכום ששולם כעמית עצמאי בין שדה הניכוי לשדה הזיכוי ובלבד שהדבר יירשם על גבי האישור.

### **3.7.2 זיכוי לפי סעיף 45א:**

הזיכוי יינתן בשל תשלומים ששולמו ע"י הנישום או בן זוגו – לביטוח חיים ולביטוח קצבת שאירים שלו או של בן זוגו וכן בשל תשלומים ששילם מי מבני הזוג לקופת גמל לקצבה לטובת אחד משניהם.

הזיכוי יינתן לביטוח חיים בשיעור של 25% מהסכום ששולם, המזכה בזיכוי ולקופ"ג לקצבה ולביטוח שאירים בשיעור של 35% מהסכום ששולם המזכה בזיכוי.

גם לעניין הזיכוי קיימים שני מסלולים לקבלתו: מסלול א', המתאים למי שאינו "עמית מוטב" ומסלול ב' למי שהוא "עמית מוטב".

### **סכומים מרביים לפי סעיף 45א לפקודה:**

**הזיכוי במסלול א' למי שאינו "עמית מוטב" לגבי הכנסת עבודה:**  
יינתן זיכוי בשל תשלומים עד ל- 7% מההכנסה החייבת עד לתקרת ההכנסה המזכה, כלומר עד 93,600 ש"ח.

**הזיכוי במסלול א' למי שאינו "עמית מוטב" לגבי הכנסה שאינה הכנסת עבודה:**  
הזיכוי יינתן בשל תשלומים עד ל- 5% מההכנסה החייבת עד לתקרה של 132,000 ש"ח (הכנסה מזכה ליחיד שלא היתה לו הכנסת עבודה).

אם ישנה הכנסת עבודה והכנסה אחרת, יינתן זיכוי על תשלומים בשיעור של עד 7% מהכנסת עבודה עד לסכום של 93,600 ש"ח וזיכוי בשל תשלומים בשיעור של עד 5% מהכנסה אחרת, עד לסכום של 132,000 ש"ח בניכוי 93,600 או הכנסה מעבודה, לפי הנמוך.

הזיכוי בעד סכומים ששולמו לביטוח חיים והזיכוי בשל תשלומים לקצבה בשל הכנסה שאינה מעבודה יינתן על סכומים ששולמו עד 5% מההכנסה המזכה.

**זיכוי בעד ביטוח קצבת שאירים** - הזיכוי בעד סכומים ששולמו עבור ביטוח שאירים יינתן בשנת מס 2009, בשל תשלומים עד ל- 1.5% מההכנסה המזכה.



הסכום הכולל שבשלו יינתן זיכוי בעד סך הסכומים ששולמו לביטוח חיים, לקצבה ולביטוח קצבת שאירים לא יעלה על 5% או 7% בהתאם.

בכל מקרה יינתן זיכוי בשל תשלום של עד 1,812 ש"ח.

#### **הזיכוי במסלול ב' ל"עמית מוטב"**

מסלול זה מתאים רק למי שהיה "עמית מוטב" בשנת המס. ראה הגדרות לעיל בהסבר לניכוי לפי סעיף 47.

"עמית מוטב" יזוכה גם בשל תשלומיו לביטוח חיי ילדו שמעל גיל 18 בחברת ביטוח ולקופת גמל לטובת ילד או לשם שמירת זכויות הפנסיה של ילדו. עליו לצרף הצהרה ע"ג טופס 158.

ל"עמית מוטב" שלא היתה לו "הכנסה מבוטחת": יינתן זיכוי בשל תשלומים של עד 5% מהכנסתו החייבת ועד לסכום של 187,200 לשנה.

ל"עמית מוטב" שהיתה לו הכנסה מבוטחת: יינתן זיכוי של תשלומים שהם הסכום המתקבל מצרוף שני הסכומים הבאים:

7% מההכנסה המזכה שהיא הכנסה מבוטחת (בשל תשלומים לביטוח חיים לא יעלה על 5% מההכנסה המזכה).

וכן 5% מההכנסה החייבת שאינה הכנסה מבוטחת עד לסכום של 187,200 לשנה, בניכוי סכום של 93,600 או סכום ההכנסה המבוטחת לפי הנמוך מביניהם.

**בשדה חדש 268/269** הוספה האפשרות לרשום תשלומים לקופת גמל לקצבה כעמית עצמאי, כולם או מקצתם, לשם קבלת זיכוי במקום ניכוי. סכום שנרשם בשדה זה לא יירשם בשדות המיועדים לניכוי (135/180). לאופציה זו ראה הסבר בניכוי לעיל.

### **3.8 שדה 082/038 – זיכויים מיוחדים**

יש לרשום בשדה זה את הזיכויים המגיעים לנישום לאחר חישובם ע"י המפקח, ואשר אינם באים לידי ביטוי במילוי סכומים בשדות אחרים, וזאת בניגוד לנעשה בשדות אחרים בהם נרשמים סכומים ששולמו ואשר מזכים בזיכוי. **יובהר, שאין להשתמש בשדות אלו אם קיימת אפשרות להשתמש בשדה אחר מתאים הקיים בשע"ס.** במקרים בהם ניתן זיכוי בשדות אלו יש להכין תרשומת לנימוקים למתן הזיכוי ולדרך חישובו.

### **3.9 שדה 093/193 – הנחה מהמס לתושב ביישוב ספר, ביישוב עוטף עזה או חוץ או בשטח פתוח**

1. בסעיף 69 בטופס הדו"ח השנתי ממלא הנישום את מקום תושבותו ואת התקופה בה התגורר ביישוב.



בשדה 093 יירשמו וישודרו ע"י הנתב מספר חודשי השהייה ביישוב המזכה, קוד התקרה להנחה, ואחוז ההנחה מהמס המגיע.

א. בשדה 093 בקוד תקרה 1, יירשמו הקלות לתושבי היישובים בהם קיימת תקרת הנחה של 142,800 ₪. ההקלה ניתנת על כל ההכנסה החייבת מיגיעה אישית בשנת המס. פירוט היישובים ושיעורי ההנחה מופיעים בפסקאות ד' ו' בעמ' 10, בחוברת הניכויים לשנת מס 2009 ובפרק ט' בחוברת דע זכויותך וחובותיך.

ב. בשדה 093 בקוד תקרה 2 יירשמו הקלות לתושבי היישובים בהם קיימת תקרה הנחה של 214,320 ₪. ההקלה ניתנת על כל ההכנסה החייבת מיגיעה אישית בכל שנת המס. פירוט היישובים מופיע בפסקאות א-ג, עמ' 10 בחוברת הניכויים לשנת המס 2009 ובפרק ט' בחוברת דע זכויותך וחובותיך,

ברשימה א' היישובים הזכאים להנחה בשיעור של 13% ורשימה ב' ליישובים הזכאים להנחה בשיעור של 25%.

ג. בשדה 093 בקוד תקרה 5 יירשמו הקלות למשרתי כוחות הביטחון ושיעור הנחה 5%.

במקביל ירשם בשדה 197 סכום ההכנסה משירות בכוחות הביטחון כפי שמופיע בטופס 106.

2. בדוח המשודר באינטרנט משדר הדוח מציין את מקום מגוריו וכן את התאריך בו החל להתגורר ביישוב. המערכת מעלה את אחוז ההנחה המגיע, את התקרה המתאימה, וחישוב ההנחה במס נעשה בהתאם.

### **3.10 שדה 243 – טיפול מיוחד בהחזר מס שנוכה מריבית**

לאור שאלות שעלו בנושא שידור ריבית מתוכניות חסכון מובא בזאת הסבר לשדה 243. שדה 243 הקיים משנת מס 2003 מאפשר קליטת נתוני הדוח גם במקרים הבאים:

#### **א. שדה 243 - קוד 1**

כאשר בעת השידור מופיעה הערה: "בעיה בזהויות במערכת החזרי ניכוי מריבית". בעיה זו נגרמת כאשר המצב המשפחתי במערכת החזרים מריבית (007) שונה מהמצב המשפחתי במרשמי מס הכנסה בשנת מס זו. במקרה זה יש למלא קוד 1 בשדה 243.

על המשדר לבדוק עבור כל אחד מבני הזוג מה הכנסתו מריבית ומה גובה החזר שניתן לו. יש להוריד את סכום החזר משדה 043 ולשדר בהתאם.

#### **ב. שדה 243 - קוד 2**

פטור לנכה: הפטור המגיע לנכה מחושב וניתן באופן ידני כפי שנעשה עד כה לגבי הכנסות אחרות. יש להקפיד על שידור שדה 109/309 של הכנסות פטורות ממס על פי סעיף 9(5). על מנת שלא תתבצע חסימה על ידי המחשב כאשר קיימים נתוני החזר בשאלתא 007 ולא קיימים שדות הכנסה מריבית, יש למלא קוד 2 בשדה



243 , בנוסף לשידור שדה 109/309. במקרים מורכבים יש להתייעץ עם המחלקה לפיתוח מקצועי בחטיבת שומה וביקורת ברשות המיסים.

### ג. שדה 243 - קוד 3

החלפת פטור מריבית לפטור הכנסה מדמי שכירות מסוימים (סעיף 9ד' לפקודה): במקרים בהם מגיע לנישום גם פטור מריבית לפי ס' 125 לפקודה וגם פטור לפי סעיף 9ד' לא ניתן לשלב בין שני הפטורים אלא לבחור באחד מהם. אם נבחר הפטור לפי סעיף 9ד', יש לשדר את ההכנסות מריבית במלואן (שדות 078/076/126) כולל ניכוי המס במקור. כדי שלא תינתן כפל הטבה יש למלא קוד 3 בשדה 243. בדרך זו לא יחושב פטור לפי סעיף 125. יש לחשב את הפטור המגיע לפי סעיף 9ד' לפקודה באופן ידני עפ"י הרשום בנספח ב' לטופס הדו"ח השנתי ליחיד ולרשום בשדות הכנסה מדמי שכירות את הסכום לאחר הפטור המגיע.

### 4. פירוט השינויים בדוחות לחברות לשנת המס 2009

#### 4.1 תיקון 60 לחוק עידוד השקעות הון

"מפעל מוטב" – בהוראת ביצוע מס הכנסה מספר 7/2009 - שומה/מקצועית בנושא חוק עידוד השקעות הון - ניתוב הדוחות ושידור מפעל מוטב, מפורט הטיפול במשרדים בדוחות בהם נדרשות הטבות לפי חוק עידוד וכן מוצגת בהוראה מערכת חדשה שהוקמה בשע"מ במסגרתה מוכנו טפסי 900 ו-901.

על הנתב לשדר בשדה 102 לשימוש המשרד.

קוד 1 – בקשת החברה להיחשב כמפעל מוטב.

קוד 2 - שנת הדוח היא שנת הבחירה.

קוד 3 - קבלן משנה.

קוד 9 - לא צורפו טפסים.

במידה וטפסי 900 ו-901 לא שודרו במערכת, לא תתאפשר שידור השומה של אותה חברה התובעת הטבות לגבי מפעל מוטב.

#### 4.2 דוח מאוחד לפי סעיף 23 לחוק עידוד תעשייה מיסים

חברת אם ובת במפעלים תעשייתיים בעלות קו ייצור אחד או חברה השולטת בחברה תעשייתית ולפחות 80% מרכושה מושקע בחברות תעשיות כהגדרתן בחוק עידוד תעשייה מיסים סעיף 23, רשאיות להגיש דוח מאוחד. החל משנת מס 2006 נוסף שדה 108 לשימוש המשרד בו יש לציין:

1 – דוח מאוחד שהוגש ע"י חברת אם.

2 – הכנסה מועברת לחברת האם ע"י חברת הבת.

במקביל יש לרשום בשדה 062 את ההכנסה שהועברה לחברת האם.

במקרה של חברת אם (שדה 108 קוד 1) שהכנסות חברת הבת שהועברו אליה הם מוטבות כאמור בסעיף 4.1 לעיל, ניתן יהיה בשלב זה לשדר את דוח חברת האם עם





הכנסות מוטבות, למרות שטפסי 900 ו-901 לא נימצאים במערכת הממוכנת של חברת האם.

#### **4.3 מקדמות בשל הוצאות עודפות**

החל משנת מס 2009 הוסף נספח חדש לדוח חברה (טופס 1227). בנספח זה יצהיר בעל תפקיד בחבר בני אדם לגביו מוגש הדוח את גובה המקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו על ידו ואשר טרם קוזזו מהמס. בהצהרה יכללו נתונים על המקדמות כאמור ששולמו ושקוזזו בכל שנת מס בנפרד, לגבי שתי תקופות:  
הראשונה עד תום שנת המס 1998 והשניה החל משנת מס 1999 (תחולת תיקון 118 לפקודה).  
אי הגשת הצהרה זו או אי מילוי הנתונים בסעיפים שבנספח, מהווה הצהרה שאין לחבר בני האדם מקדמות בשל הוצאות עודפות ששולמו על ידו וטרם קוזזו מהמס עד לתאריך 31.12.2008.

#### **4.4 דיווח קיבוצים**

החל מהדוחות המוגשים לשנת מס 2009 ואילך, מוטלת חובה על קיבוצים לצרף לדוח השנתי (טופס 1214) נספח דיווח קיבוצים (טופס 1226). בהתאם, הוכנסו שינויים בשידור שומה של קיבוץ.

בטופס יצהיר הקיבוץ על העובדות והנתונים הבאים:

1. קיימת חלוקת תקציבים לחברי הקיבוץ בהתאם למידת תרומתם, לתפקידיהם או לוותקם בקיבוץ (תקציב דיפרנציאלי).
2. החל תהליך שיוך דירות בקיבוץ לחברים, לרבות תחילת תהליכי תיכנון לקראת שיוך דירות, התקבלו הסכמות חוזיות בין הקיבוץ לחברים בדבר שיוך דירות.
3. בוצע שיוך אמצעי הייצור בהתאם לתנאים הקבועים בתקנות האגודות השיתופיות (שיוך אמצעי ייצור), התשס"ו – 2005, או באמצעות שינוי בתקנון הקיבוץ.
4. קיבוץ מסורתי (שיתופי) (קוד 1) - חישוב המס של הקיבוץ נערך בהתאם לכללים הקבועים בסעיפים 54 - 58 לפקודת מס הכנסה.
- קיבוץ אחר (קוד 2) - קיבוץ שאינו מדווח בהתאם לסעיפים 54 - 58 לפקודת מס הכנסה.
- הקוד ישודר כאמור בשדה 226 במסגרת שידור השומה ב-ISUF/ISUM (ראה פרוט בהמשך).
5. הוגשה בקשה לחישוב נפרד לפי סעיפים 57(ב) ו-66(ה) לפקודת מס הכנסה.



6. מספר חברי הקיבוץ לתחילת השנה.

7. מספר חברי הקיבוץ לסוף השנה.

8. מספר מועמדים הכלולים במספר החברים לסוף שנה.

על הטופס יחתום בעל תפקיד בקיבוץ (מורשה חתימה) שמו המלא וחותמת הקיבוץ.

**הבהרה** - בכל מקום המוזכר קיבוץ הכוונה גם למושב שיתופי המדווח על פי סעיף 61 לפקודת מס הכנסה.

#### שידור שומת אגודות שיתופיות

במסגרת שידור השומה בשע"מ יש לשדר את תוכן הנספח בשאילתא I214 (אופציה חדשה דיווח קיבוצים).

למיצג משדר נוספה אופציה חדשה בשאילתא ISUF - דיווח קיבוצים.

בשידור השומה שאילתא ISUM, נוסף שדה חדש: 226 - דיווח קיבוצים

יש למלא את הקוד המתאים:

קוד 1 - קיבוץ מסורתי (בהתאם לרישום בטופס 1226).

קוד 2 - קיבוץ אחר (בהתאם לרישום בטופס 1226).

קוד 9 - אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוץ).

ללא שידור שדה 226, לא תיקלט שומה של אגודה שיתופית (סוג תיק 6.4 ומספר תיק המתחיל בספרות 57).

יש להקפיד ולשדר את פרטי הנספח ב - I214 לפני שידור השומה ב-ISUM.

במקרה של שידור קוד 1 או 2 בשדה 226 ב-ISUM ללא שידור הנספח ב - I214 יחסם השידור ב-ISUM עד לעדכון הנספח בהתאם.

#### **5. ניתוב שלב א' של הדוח**

##### **5.1 שאילתא INTV - כלי עזר לניתוב שלב א'.**

**5.1.1** נתוני העזר הדרושים לניתוב מוצגים בשאילתא INTV.

**5.1.2** הנתונים בשאילתא חולקו לשלוש קבוצות, כדי להקל על המשתמשים:



נתונים קבועים - נתונים המופיעים לגבי כל הנישומים.

נתונים משתנים - נתונים המופיעים רק כאשר יש מידע ספציפי לגבי הנישום.

#### פרטי איתור וזיהוי

במקרים בהם קיים מידע מפורט נוסף, שלא ניתן להציגו במסך הראשי מחוסר מקום, ניתן לקבל את המידע באמצעות "חלון".

במסך הנתונים המשתנים נכללים בין היתר:

1. ההכנסה מריבית מחיסכון ופיקדונות וההחזר במקרים בהם היה וההחזר במסלול האוטומטי, לחשבון הבנק.
2. נתוני פיצוי נזקי מלחמה. יש לבדוק הנתונים העדכניים בסמוך לשידור הדוח.
3. פרטים על נכה או עיוור לפי סעיף 9(5) מתוך הדיווח בשאלתא IS95.

### 5.2 הנחיות כלליות לניתוב שלב א'

#### 5.2.1 סדר עדיפויות בניתוב ובשידור

יש לתת עדיפות מבחינת לוח הזמנים, לניתוב דוחות ששודרו על-ידי מייצגים ולניתוב ושידור דוחות עם החזרי מס (שסומנו עם מדבקות אדומות) ולדוחות של נישומים חייבי הגשת דוח שהגישו בקשה לקבלת מענק מס הכנסה שלילי (שסומנו על גבי התיקון).

#### 5.2.2 עדכון פרטים

בשלב ראשון יש לוודא שבמקרה הצורך נעשו השינויים הדרושים במחלקת רשת ומודיעין בפרטים כגון: סוג תיק, סמל ענף, חוליה, כתובת, מצב משפחתי וכו'. לשם כך, יש להשוות בין הפרטים הנ"ל כפי שדווחו ע"י הנישום, לפרטים המופיעים במסך פרטי איתור וזיהוי בשאלתא INTV ולעדכןם בהתאם.

#### 5.2.3 מצב משפחתי פרוד/ה

נישום המצהיר בדוח כי הוא פרוד נדרש לצרף לדוח טופס 4440 (המחודש): "הצהרה בדבר נשואים החיים בנפרד". לטופס זה יש לצרף תצהיר בפני עו"ד או מסמך מבית הדין או מבית המשפט על הגשת תביעה לגירושין/קבלת מזונות וכיוצ"ב. בכל מקרה פקיד השומה צריך להשתכנע בדבר היות "בני הזוג" פרודים.

במקרים בהם אחד מבני הזוג אינו חתום על הטופס, יש לשלוח טופס נוסף לבן הזוג שלא חתם כדי שימלא אותו ויחזירו למשרד השומה. אם אחד מבני הזוג אינו מסכים לחתום על הטופס ובן הזוג האחר עומד על כך שהם פרודים, וחלפו 21 יום מבלי שמתקבלת תגובה ממנו, ובני הזוג עונים למבחנים שנקבעו, יש לראות בהם כ"פרודים". מקרים אחרים יש להעביר להחלטת הלשכה המשפטית בצירוף כל המסמכים הקשורים.



כאשר הומצא הטופס חתום וממולא כנדרש בצירוף כל המסמכים הדרושים, יש להעבירו ללמחלקת רשת ומודיעין במשרד לצורך עדכנו בשאילתא ITIK. רק כאשר עודכן במחשב המצב המשפחתי (פרוד/ה) בשנת המס, אין צורך בדרישה לדיווחי הכנסות בן/בת הזוג בעת עריכת השומה וכן אין לתת נקודת זיכוי בשל בן/בת הזוג.

אם בעבר הגיש הנישום טופס 4440 שפרטיו עודכנו בשאילתא ITIK, אין לדרוש מהנישום טופס נוסף.

#### **5.2.4 שלמות ותקינות**

כל הדוחות יעברו בדיקה מקיפה שתתייחס לתקינותם ושלמותם, ובכלל זה יש לבדוק קיומם של כל הצרופות לדוח וחתומת בן הזוג הרשום (ובן זוגו במידת הצורך), בחברות חתימת מנהל החברה, והמסייע.

**יש לסמן בעט הדגשה את כל השדות שיש לשדר בשאילתא ISUM.  
דוח ששודר באינטרנט יש לסמן בעט הדגשה את כל השדות התקינים.**

במקרים בהם יש תיקונים בשדה מסוים אין לבצע את התיקון על דוח הנישום, יש למלא שדה חדש בשדות לשימוש המשרד עם הסכום המעודכן ולסמנו בעט הדגשה.

#### **5.2.5 מסמכים חסרים**

בימים אלו נשלמת בניית מערכת ממוחשבת לליקויים ומסמכים חסרים בשומה בתיקי עצמאים ושכירים.

במקרים של חוסר מסמכים, כגון: הגשת הדוח ללא טופסי 106, מילוי הדוח ונספחיו על גבי טפסים שאינם מתאימים לסוג הנישום או לשנת המס או גילוי ליקויים בדוח שלא ניתן לתקנם בשומה עצמית, יש לדרוש מהנישום או ממיצגו תיקון הדוח והמצאת המסמכים החסרים באמצעות טופס 2580 לנישום יחיד, או בטופס 2581 לחברה. המקור יישלח לנישום והעתק יצורף לדוח הנישום ויישמר למעקב.

אם המסמכים לא יומצאו תוך 14 יום, יש לשדר את הדוח עם סעיף שומה "00" וקוד הנמקה 75.

במקרים בהם המסמכים הומצאו יש לבטל את ההנמקה המעכבת.

במקרים בהם חסרים מסמכים מהותיים כגון מאזן, דוח רווח והפסד, דוח תיאום אינפלציוני, דוח התאמה, דוח כספי של חברה ללא חוות דעת רואה חשבון וכו', תשודר הנמקה 77. אם תוך 14 יום לא יומצאו מסמכים, יש לבטל שידור הדוח עפ"י החלטת הרכז יש לבטל שידור דוח באמצעות שאילתא ISIF, וכן אישור הגשת דוח בהתאם לאמור בסעיף 131 (ו) לפקודה.



#### **5.2.6 טופסי הדוח השנתי ליחיד**

בהתאם לאמור בסעיף 2.1 לעיל, נדרשים בהגשת דוח מקוון יחידים החייבים בהגשת דוח שנתי ולהם הכנסה מעסק, משלח יד או משכורת. שודר הדוח באמצעות האינטרנט, טופס 1301 שיוגש למשרד הינו הפלט מהמחשב בנושא בר קוד וכותרת "שודר באינטרנט". טופס 1301 שאינו מופק באינטרנט מיועד לנישום שאינו חייב בדוח מקוון ולנישום שמגיש דוח מקוון אשר שודר למחשב שע"מ באמצעות המייצג. נישום שאינו חייב בהגשת דוח או נישום שחייב בהגשת דוח, ובלבד שאינו בעל הכנסה מעסק, אינו בעל שליטה ולא היה לו רווח הון שאינו מני"ע סחירים או שבח חייב בשנת המס, רשאי להגיש דוח על גבי טופס 0135.

דוח שנתי לנאמן בנאמנות יוגש בטופס 1327, אא"כ מדובר ביוצר לפי סעיף 75(ח) לפקודה או נהנה לפי סעיף 75(ז) לפקודה.

#### **הוראות הניתוב והשידור חלות על שני הטפסים.**

טופסי 0135 המוגשים כבקשות להחזרי מס, יטופלו בהתאם לנוהלי הטיפול בבקשות להחזר מס שפורסמו בהו"ב 9/2000 סעיף 3.

#### **5.2.7 דוחות לשנים קודמות**

טופסי הדוח השנתי עוברים שינויים ותיקונים מדי שנה בהתאם לשינויים בחקיקה ובפרשנות. כאשר ישנה פניה למודיעין/רשת או לחוליה לקבלת טפסים להגשת דוחות לשנים קודמות, יש להקפיד לצייד את הפונה בטופס המתאים לשנה בגינה מוגש הדוח.

#### **5.2.8 ליקויים בדוחות של נישומים מיוצגים**

דוחות של נישומים מיוצגים שאינם מלאים ולא צורפו אליהם כל המסמכים הדרושים, יוצאו מהסדר הארכות המרוכזות של מיצגם.

מקרים חריגים יש להפנות בכתב לסמנכ"ל בכיר לשומה וביקורת באמצעות פקיד השומה.

#### **5.2.9 דוחות המופקים ע"י תוכנת מחשב**

דוחות לשנת המס 2009 שהופקו ע"י תוכנות המחשב שלהלן, ניתנים להגשה במקום טופסי הדוח השנתי המקוריים:

- א. "חיסולית" של חברת ט.מ.ל.
- ב. "רמניהול" של חברת לירם.
- ג. "ארדני" תוכנות עסקיות בע"מ.
- ד. "גל-שי" של חברת א.פ.א.ש.



במקרים בהם הוגש הדוח על גבי טופס שהופק על פי תוכנת מחשב שאינה מצוינת לעיל (משמע הטופס לא אושר ע"י רשות המיסים), יש לראות בדוח כסתמי ולשדרו בסעיף שומה "00" עם קוד הנמקה 37.

#### **5.2.10 אישורים מקוריים**

מודגש בזאת כי ניכויים או זיכויים עבור תשלומים לביטוח חיים, ביטוח קצבת שאירים, קופת גמל, קרן השתלמות לעצמאים, הוצאות החזקת בן משפחה במוסד, וכדומה יוכרו בשלב הדוח רק על סמך אישורים מקוריים או העתקים עם חתימה וחותמת מקוריים. זיכוי תרומות יותר על סמך אישורים מקוריים בלבד. אישור מקורי ייחשב גם העתק עם אישור "נאמן למקור", לפי הנחיית היועץ המשפטי מיום 6/8/09.

#### **5.2.11 זיכויים עבור תרומות**

כאשר נתבעים זיכויים עבור תרומות בסכומים מהותיים, יש לבדוק אם למוסד הציבורי, מקבל התרומה, יש אישור בתוקף בשנת המס לגביה נתבע הזיכוי. הבדיקה תיעשה בשאילתא 002 תת שאילתא 107 לפי מס' תיק מס הכנסה של המוסד הציבורי, שבה ניתן לראות אם קיים אישור ולאילו תקופה האישור ניתן. זיכוי תרומה יותר על סמך אישורים מקוריים בלבד, אולם אם נתבע זיכוי תרומות על סמך אישורים מקוריים בשלב תיאום המס שבוצע בפקיד השומה, אין לדרוש שוב המצאת מסמכים, אלא להסתמך על תיאום המס.

אם סה"כ התרומות עוברות את התקרה לזיכוי, הסכום שלא נוצל עובר לשלוש שנות המס הבאות, בהתאם לסעיף 46 לפקודה.

קיימים מקרים שיש שינוי בהכנסה החייבת (אם עקב שומה או עקב תיקון דוח) וזיכוי התרומות נוצל עקב הגדלת ההכנסה החייבת. במקביל עודף התרומות לפני השינוי בהכנסה עבר לשנים הבאות. במקרה זה יש לתקן את השדה בו נרשם סכום התרומה בהתאם. לעניין תרומות ראה הוראת ביצוע 3/2001 – נוהל בדיקות וכללים לקביעת התרת זיכוי תרומה.

#### **5.2.12 אישור דוחות לאחר שומות 04 - סעיף שומה 17**

דוחות שנתקבלו לאחר שנערכו שומות 04 יעברו ניתוב כמו יתר הדוחות. גם בדוחות של תיקים מסוג 9.6 ו-1.3 בשנה האחרונה החייבת בהגשה, שנתקבלו לאחר 04 יש לערוך ניתוב. יש לאשר את הדוחות הנ"ל בשאילתא ISHR.

#### **5.2.13 הפעלת סנקציות בגין ליקוי בניהול ספרים**

בעת הטיפול בדוח המוגש לשנה בה קיים קוד אי רישום תקבול, או אי ניהול פנקסים (קודי ניהול ספרים: 1, 6 או 7), יש להפעיל במסגרת שידור הדוח את

הסנקציות המוטלות מכוח הפקודה וההוראות הממשיכות לחוק התיאומים. אם ניתן, רצוי לעשות זאת כבר בשלב שידור הדוח, בתיאום עם רכז החוליה.



### **5.3 העברת הדוחות לניתוב שלב ב**

על נתב שלב א' להפנות את תשומת ליבו של נתב שלב ב' לבעיות, מקרים חריגים, הנמקות מיוחדות, החזרי מס, ליקויים בניהול ספרים וכן למקרים המצריכים טיפול מיוחד או במקרה שמופיעה הודעה בשאלתא INTV שיש לבצע ניתוב שלב ב. לדוגמא: כאשר דוח של שנה קודמת לא נותב תופיע הערה (במסך נתונים קבועים).

יש להקפיד על שידור נכון של הכנסה פטורה לפי סעיף 9(5) שהופחתה ושל ההפסדים שקוזזו מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד, וזאת על מנת לחשב את גובה המענק המגיע מחוק מס הכנסה שלילי.

### **6. הוראות כלליות והערות**

#### **6.1 שידור הנתונים**

יש לתת תשומת לב מרובה והקפדה יתרה לשידור נכון של הנתונים מדוחות הנישומים וזאת על מנת למנוע את הצורך בתיקונים בתחומים אחרים כגון: קביעת מקדמות, קנסות, חיובי מס והחזרי מס לא נכונים.

חובה לשדר גם נתונים שאינם משמשים בחישוב המס כגון: רווח גולמי, הפסדים, הכנסות/רווחים פטורים, חשבון בנק ומחזור ללא מע"מ.

חובה לשדר השדות החדשים (משנת מס 2008) בחלק ז' לטופס 1301: הכנסה פטורה ממס לפי סעיף 9(5) שהופחתה מהכנסות מעסק/משלח יד בלבד (שדה 184/185) והפסדים שקוזזו כנגד הכנסות מעסק או משלח יד בלבד (שדה 186/187).

#### **6.2 עריכת תיקונים בשומה עצמית (00)**

**ככלל, אין לערוך תיקונים בשומה עצמית כגון: החלפת שדות בין בני הזוג שלא עפ"י הוראות סעיף 64 לפמ"ה, הוספת הכנסות משכר על סמך הנתונים משאלתא 432.**

יוצאי דופן לכלל זה הם המקרים הבאים:

1. המקרים המפורטים בסעיף 145(א)(3) לפקודה, שבהם רשאי פקיד השומה תוך ששה חודשים מיום קבלת הדוח לתקן את השומה ויוסיפו לראותה כשומה עצמית. במקרים אלה יש לשדר את הדוח עם סמל הנמקה 56:

א. תיקון טעות חשבון שנפלה בדוח.



ב. יישום הוראות כל דין החלות על הנישום בהיותו חייב בניהול פנקסי חשבונות לשנת מס פלונית, או לחלק ממנה ולא ניהלם או שניהלם רק בחלק מהתקופה שבה היה חייב לנהלם, או לא ביסס את הדוח שלו על פנקסי החשבונות.

ג. יישום הוראות כל דין החלות על הנישום לאחר שנקבע בקביעה סופית כי פנקסיו אינם קבילים. לעניין זה, "קביעה סופית" קביעה שאין עוד עליה זכות ערר או ערעור.

2. במקרים שבהם צוין במפורש בהוראות כי מסמכים מסוימים מהווים תנאי לקבלת הטבה מסוימת והמסמכים לא צורפו, לא תינתן ההטבה שדרש הנישום בשומה העצמית. (לדוגמא: זיכוי עבור נטולי יכולת, ניכוי במקור, תשלומים לקופ"ג, תרומות, אישור תושבות, אישור ביצוע התכנית ממרכז ההשקעות מפעל מוטב וכד').

### **6.3 אי התאמה בין נתוני מרשמי מס הכנסה להצהרת הנישום**

אם במרשמי מס הכנסה קיימים נתונים שונים מאלה המוצהרים ע"י הנישום, יש לברר עימו את הסיבות לחוסר ההתאמה (לדוגמא: מספר ילדים, מקום עבודה נוסף הכנסות ריבית, פיצויי מלחמה וכד') ולנהל מעקב אחר התשובות. לאחר קבלת התשובות יש לתקן את הדוחות במקרים המתאימים.

### **6.4 סעיף שומה 17 - השגה על שומה בהעדר דוח (04)**

דוח המוגש לאחר שיצאה שומה 04, מהווה השגה על שומה זו. בעת שידור דוח שהוגש, כאשר במרשמי שע"מ קיימת שומה 04, יש לשדר קוד 17 בשדה "סעיף השומה".

השומה ששודרה היא "שומה בהמתנה". כל עוד לא תאושר השומה בניתוב שלב ב' באמצעות שאילתא ISHR, לא תישלח כל הודעה לנישום ולא יעודכנו נתוני השומה במערכים אחרים (חיוב המס, מקדמות, קנסות וכו').

שומה בהמתנה בסעיף שומה 17, שלא הייתה לגביה התייחסות בשאילתא ISHR (אישור או אי אישור), תאושר באופן אוטומטי 60 יום לאחר שידורה.

### **6.5 הטיפול בבקשות להחזרי מס (תיקי שכירים 9.1)**

בטיפול בבקשות להחזרי מס בסוג תיק 9.1, יש לפעול עפ"י הוראת ביצוע 9/2003 סעיף 3. הקליטה והטיפול של הבקשות יעשה ככלל בהתאם למועד הגשת הבקשה, כלומר **דוח שהוגש ראשון יטופל ראשון**. קיימים מקרים חריגים כגון בעיות בריאות, מצב סוציאלי מיוחד וסיבות אחרות שעל פי שיקול דעתו של פקיד השומה יש מקום לזרז את הטיפול בבקשה. במקרה שכזה יש לרשום בהערות לטופס הדוח את הסיבה המיוחדת לזרז הטיפול.

בסוג תיק זה ניתן לשדר נספחי רווח הון מני"ע סחירים (סמל עסקה 60) ועסקאות שבח (סמל עסקה 50).

יודגש, כי בעת שמוגשים דוחות החזר למספר שנות מס וטרם נפתח השידור לשנת המס האחרונה, אין לעכב שידור הדוחות. כלומר, יש לשדר בהתאם לכללים את הדוחות לשנות המס הפתוחות לשידור.

### **דרישת דוחות לשנים שבהן לא הוגש דוח בתיקי 9.1**





עם קבלת דוחות החזר מס בתיקי החזר (תיקי 9.1), יש ופקיד השומה דורש דוחות לשנות מס חסרות.

במקרים בהם לא נעשה תיאום מס או שברור כי לא נעשה תיאום מס נכון, ישקול פקיד השומה דרישת דוחות, כאשר פער המס לכאורה הוא לפחות 5,000 ₪ לשנה.

#### **6.6 שידור על ידי מייצגים**

הוראות לשידור דוחות לשנת המס 2009 ע"י מייצגים המחברים ישירות לשע"מ, יפורסמו בקרוב בהוראת ביצוע מיוחדת לנושא זה.

#### **7. דגשים בשידור דוחות יחידים וחברות:**

##### **7.1 מספר תיק**

יש לשדר את הדוח לפי מספר התיק.  
עקב שינוי בן הזוג הרשום לא משתנה מספר תיק הנישום. מספר התיק הוא מספר קבוע מאז פתיחתו ואינו משתנה עקב שינוי בן הזוג הרשום.

בעמוד מס' 1 של הדוח רושם הנישום את מספר התיק ומתחתיו את מספרי הזהות ופרטים מזהים של שני בני הזוג.

על גבי המדבקות שנשלחו לנישומים מופיעים מספר התיק, מספרי תעודות הזהות של שני בני הזוג ופרטים נוספים. "בן הזוג הרשום" המופיע על גבי המדבקה הוא בהתאם לנתון שהופיע במרשמי שע"מ במועד הפקת המדבקה.

בשאלתא ISUM, מספר זהות של "בן הזוג הרשום" מופיע בכותרת מצד שמאל וכן מופיע ציון של "בן זוג הרשום" ע"י ציון "רשום" ליד תאריך הלידה של הבעל או האישה, לפי העניין (בהתאם לנתונים הקיימים במחשב).

##### **7.2 קליטת תאריך הגשת הדוח**

בעת שידור הדוח יישתל תאריך הגשת הדוח שנקלט בשאלתות 1326. ניתן לעדכן תאריך הגשה רק בשומות בסעיפים 01 ו-17.

##### **7.3 תיקון דוח אחרי שידור - שדה 125**

בשידור דוח שלא בפעם הראשונה, חובה לשדר בשדה זה:  
**קוד 1** - התיקון בוצע ביוזמת הנישום. **לדוגמא:** הוגשו מסמכים נוספים, גם אם הדבר נעשה על פי בקשת המשרד.

**קוד 2** - התיקון בוצע ביוזמת המשרד. **לדוגמא:** תיקון טעות בשידור, גם אם הדבר נעשה על פי בקשת הנישום.



אם תיקון הדוח נעשה כתוצאה מקבלת החזר מיסי חוץ ייחשב הדבר כתיקון שבוצע ביוזמת הנישום (קוד 1).

**בהודעת השומה הנשלחת לנישום יצוין מי יזם את התיקון.**

#### **7.4 סוג חישוב**

- קוד 1 - חישוב נפרד, או קוד 6 "לנישום" בחברה משפחתית.
- קוד 2 - חישוב מאוחד, או קוד 7 "לנישום" בחברה משפחתית.
- קוד 3 - תושב חוץ, או קוד 8 "לנישום" בחברה משפחתית.

בשלב שידור הדוח סוג החישוב שישודר יהיה בהתאם להצהרת הנישום בחלק א' של הדוח.

במקרה שישודר קוד חישוב נפרד ובחישוב מאוחד החיוב במס נמוך יותר, ייערך חישוב מאוחד באופן אוטומטי, למעט מקרים בהם נדרש חישוב נפרד שדה 221 (לפי סעיף 66 ה).

בשידור שומה ליחיד אשר מספר הזיהוי הוא בעל קידומת "66" - נישום שאין לו תעודת זיהוי ישראלית, יש לשדר סוג חישוב של תושב חוץ (קוד 3 או 8).

אם הנישום עונה להגדרת "תושב ישראל" עפ"י פקודת מס הכנסה, על אף היותו בעל מספר מזהה כאמור (66), יש לשדר סוג חישוב של תושב ישראל ובנוסף לשדר קוד 1 בשדה 138. לתשומת לבכם, במקרה בו לתושב חוץ נפתח תיק עפ"י מספר זהות ישראלי יש לשדר קוד 3 בסוג חישוב.

#### **7.5 סמלי הנמקות לעיכוב החזרי מס והודעות לנישום**

##### **7.5.1 שידור הנמקה 75**

עיכוב החזר מס בגין אי ביסוס הדוח על מסמכים נאותים.

##### **7.5.2 שידור הנמקה 77 או 37**

עיכוב החזר מס עקב הגשת דוח סתמי (77).

עיכוב החזר מס במקרים בהם הוגש הדוח, על גבי טופס שהופק על פי תוכנת מחשב, שאינה מאושרת על ידי נציבות מס הכנסה (37).

##### **7.5.3 שידור הנמקה 81**

הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות שנתיים.

##### **7.5.4 שידור הנמקה 55**

הנמקה המעכבת שחרור החזרי מס בעקבות אי הגשת דוחות אחרים.

##### **7.5.5 עיכוב אוטומטי של החזרי מס בעקבות אי הגשת הצהרת הון:**

החזר מס של נישום שלא הגיש הצהרת הון, וחלף המועד להגשתה, יעוכב באופן אוטומטי. בהודעת השומה תודפס הודעה מתאימה. הטיפול במקרים אלה ייעשה



במהלך ניתוב שלב ב'. מקרים אלה יסומנו במערכת התל"מ בסיבת עיכוב 108, עיכוב הניתן להסרה בשאלתא 446 במערכת התל"מ.

#### **7.6 שידור פרטים על חשבון בנק**

יש להקפיד על שידור פרטי חשבון הבנק להחזר כפי שמולאו ע"י הנישום. זאת, על מנת שהפרטים יהיו מעודכנים במחשב ויתרות זכות יוחזרו לחשבון הבנק המעודכן. בעת עדכון ראשוני ו/או בשינוי פרטי חשבון הבנק, יש לוודא שצורפה אסמכתא מתאימה.

בעת קליטת בקשה להחזר מס במחשב שע"מ יש לוודא כי:

- א. לבקשה צורף העתק המחאה מחשבון הבנק של הנישום
- ב. שם הלקוח הזכאי להחזר תואם את שם בעל החשבון שמולא בדוח.
- ג. בשדות 277 ו- 278 שודרו נתוני מספר חשבון הבנק המתנהל על שמו של הנישום (על פי נתוני המחאה) הזכאי להחזר המס.

#### **7.7 סכום הליקויים שהנישום הסכים לתקנם - שדה 098**

במקרים בהם התגלו ליקויים בדוח שאינם נכנסים לגדר סעיף 145(א)(3) והנישום הסכים לתקנם, יש לבקש מהנישום או מיצגו את הסכמתו בכתב. במקרים שהתיקון נעשה בתיאום טלפוני, יש לערוך תרשומת מהשיחה ולתייקה בתיק הנישום יחד עם הדוח.

#### **7.8 סכום הליקויים שהנישום לא הסכים לתקנם - שדה 090**

יירשם סכום הליקויים שהתגלו בעת הניתוב עפ"י הפקודה וההוראות הממשיכות לחוק התיאומים, אשר אינם נכנסים לגדר סעיף 145(א)(3), ואשר הנישום לא הסכים לתקנם בשלב השומה העצמית.

#### **7.9 הארכת תקופת השומה**

ניתן להאריך את תקופת עריכת השומה בשלב א' ובשלב ב' בשנה נוספת מעבר לתקופה הקבועה בסעיפים 145 ו- 152 לפקודה. הארכה כאמור טעונה אישור מנהל רשות המיסים.  
לביצוע הארכת התקופה יש לפנות למחלקה המקצועית.  
הארכת התקופה מתבצעת בשאלתא ISGA.

#### **8. אחריות**

פקידי השומה, סגניהם ורכזי החוליות אחראים לביצוע הוראה זו.

**ב ב ר כ ה**

**רשות המסים בישראל**



## נספח מספר 1

### סכומים מעודכנים לשנת המס 2009

1. שווי נקודת זיכוי בשנת המס 2009 – 2,364 ש"ח.
2. שדה 309/109 - הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 9(5)  
תקרת הפטור להכנסה מיגיעה אישית: ₪ 546,000  
תקרת הפטור להכנסה שאינה מיגיעה אישית: ₪ 65,400  
תקרת הפטור להכנסה מריבית (נזקי גוף בלבד): ₪ 233,280  
אם עלתה ההכנסה על תקרת הפטור כאמור, יש לשדר העודף בשדה ההכנסה הרלוונטי.
3. תקרות הכנסה פטורות
  - א. תקרות פיצויים פטורים ממס לפי סעיף 9(א7) לשנת עבודה מזכה:  
בעת פרישה: ₪ 10,980      במקרה מוות: ₪ 21,960  
אם עלה סך המענק על הסכום הפטור שחושב, יש לשדר העודף כדלקמן:  
מענק פרישה החייב במס (שנתקבל השנה) בשדה 272/258. מענקי פרישה שנתקבלו בגין שנים קודמות ושניתן לגביהם אישור פריסה לפי סעיף 8(ג) לפמ"ה ישודרו בשדה 372/358. מענק מוות החייב במס בשדה 061.
  - ב. תקרת הסכום הפטור מקצבה עפ"י סעיף 9א היא 31,584 ₪ (המהווה 35% מתקרת "הקצבה המזכה" בסך 90,200 ₪).  
תקרת הפטור לגבי קצבה המשולמת שלא עפ"י חוק או הסכם קיבוצי הינה 31,584 ₪, או 105 ש"ח לחודש כפול מספר חודשי העבודה, הנמוך שבהם.  
הפטור מגיע למי שהגיע ל"גיל פרישה" לפי סעיף 9א לפקודה. אם שולמה קצבה לחלק מהשנה, יש להתיר פטור חלקי בהתאם.  
את הקצבה החייבת במס יש לשדר בשדה 272/258.
  - ג. תקרת הסכומים הפטורים עפ"י חוק מ"ה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים), התש"ן – 1990:  
ינואר-דצמבר      4,510 ₪ לחודש.  
אם ההכנסה משכר דירה עלתה על סכום הפטור (שפורט לעיל), הפטור יינתן להכנסה בגובה "התקרה המתואמת".  
את יתרת ההכנסה יש לשדר בשדה 059. ראה הנחיות מפורטות בהו"ב 9/2000 עמ' 21.
4. שדה 222 - שכ"ד חייב ב- 10% מס. אין הגבלת תקרה החל מ- 1/1/2003.



5. שכר משמרות בתעשייה -

סכום הזיכוי המרבי 10,020 ₪ לשנה

ניתן זיכוי רק על אותו חלק משכר המשמרות, אשר לאחר צירופו למשכורת אינו עולה על 114,120 ₪ לשנה.

6. ניכוי ליחיד שאינו עמית מוטב:

93,600 ₪	הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה בלבד
132,000 ₪	הכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה
4,680 ₪	ניכוי מרבי 5% מהכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה
9,240 ₪	ניכוי מרבי 7% מהכנסה מזכה שאינה הכנסת עבודה

ניכוי לעמית מוטב:

15,222 ₪	תשלום לקופ"ג לקצבה שלא יפחת מסך (16% מהשמי"ב)
10,296 ₪	ניכוי מרבי 11% ברובד ראשון
6,552 ₪	ניכוי מרבי 7% ברובד שני
3,744 ₪	ניכוי מרבי 4% נוסף ברובד שני

סכום החיסכון המזערי ללא הגבלה של 5% מההכנסה-סעיף 45א(ד) 1,812 ₪

7. תרומות למוסדות ציבור המזכות בזיכוי -

300 ₪	סכום מזערי
7,500,000 ₪	סכום מרבי

8. תקרת הכנסה חייבת לנטול יכולת -

150,000 ₪ לשנה	ליחיד
240,000 ₪ לשנה	לזוג

9. תקרות הכנסה להנחות בישובים:

פירוט הישובים בחוברת דע זכויותיך או בלוח ניכויים.

קוד תקרה 1 142,800 ₪ לשנה

קוד תקרה 2 (25%,13%) 214,320 ₪ לשנה

קוד תקרה 5 לאנשי כוחות הביטחון 142,800 ₪ לשנה

בשאלתא INIK, מוצגים סכומים של תקרות הכנסה, נקודות זיכוי וסכומים מתואמים נוספים.



## נספח מספר 2

### שדות שנוספו בדוח של יחיד

דיבידנד מחלוקת רר"ל שנצברו עד 31.12.02 - מס בשיעור 12%	-	231
הכנסות פטורות ממס לפי סעיף 59(5) (נכה 100%) בן/בת הזוג.	-	309
לביטוח מפני אובדן כושר עבודה לשכיר לפי חישוב בטופס 134.	-	206,207
זיכוי לקצבה כעמית עצמאי.	-	268,269

### שדות שבוטלו בדוח של יחיד

ריבית על ניירות ערך - מס בשיעור של 10%.	-	074
קוד 7 בשדה 015 - קיזוז הפסדי חברה משפחתית, מהכנסות מעסק.	-	

### שדות ששוננו בדוח של יחיד

לביטוח מפני אובדן כושר עבודה ששילם היחיד בשל הכנסה כעצמאי.	-	112,113
קוד 2 במקום קוד 1.	-	233,234
שדה לשימוש המשרד שלא נמצא בטופס. מאלץ את המחשב לסווג את היחיד לצורך חישוב המס כיחיד במקום עמית מוטב.	-	

### שדות שנוספו בדוח חברה

דיבידנד מחברה תושבת חוץ החייבת במס בשיעור של 5%.	-	034
מתוך סה"כ הדיבידנד שחולק החייב במס בשיעור 12%.	-	231
שדה לשימוש המשרד או המסדר. קיבוץ לפי טופס 1226, קוד 1 - מסורתי, קוד 2 - אחר. במקרה של אגודה שיתופית אחרת (לא קיבוץ) יש לשדר קוד 9.	-	226

### שדות שנוספו בנספח ד (הכנסות מחו"ל) בחברה

דיבידנד לפי סעיף 126א (הוראת שעה) - בשיעור של 5% (לצדף להכנסות בשדה 034).	-	434
מס ששולם מחוץ לישראל בגין הכנסה זו.	-	414